



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

«12» декабря 2022 года

№ 44

Экспертное заключение (Заключение)
на проект Решения Собрании депутатов Амурского муниципального района
«О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2023
год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Настоящее заключение на проект решения Собрании депутатов Амурского района «О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе, утвержденным решением Собрании депутатов района от 16.10.2013 № 10 (ред. от 29.09.2021 № 302) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Контрольно-счетный орган), утвержденным решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 29.09.2021 № 311.

В соответствии с п. 3 ст. 184 БК РФ Порядок составления проекта бюджета Амурского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением администрации Амурского муниципального района от 22.07.2019 № 580.

В соответствии с п. 8.1 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете рассматривается Собранием депутатов в двух чтениях.

В соответствии с п. 13.1 Положения о бюджетном процессе Собрание депутатов рассматривает во втором чтении проект решения о районном бюджете в течение 30 дней со дня его принятия в первом чтении.

Поправки в проект решения о бюджете во втором чтении подготовлены с учетом параметров Закона Хабаровского края от 21.11.2022 № 334 «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о краевом бюджете).

Контрольно-счетным органом проведена экспертиза проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составленного Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района и внесенного в Собрание депутатов администрацией Амурского муниципального района ко второму чтению 05.12.2022 года.

1. Основные параметры районного бюджета

В результате изменений, вносимых поправками в проект решения о бюджете на 2023 год общий объем доходов районного бюджета в 2023 году предлагается уменьшить на 840,45 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 557 385,83 тыс. рублей. Объем расходов при этом предлагается увеличить на 3 319,56 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 567 171,18 тыс. рублей.

Размер дефицита предлагается увеличить на 4 160,01 тыс. рублей и утвердить в сумме 9 785,35 тыс. рублей, что составляет 5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (НДФЛ) и соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Справочно: Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Увеличение дефицита бюджета спрогнозировано за счет остатка бюджетных средств (12 558,68 тыс. рублей) и погашения бюджетного кредита, предоставленного ранее бюджету Амурского муниципального района для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении районного бюджета в 2020 году, реструктуризированного в 2022 году (2 773,33 тыс. рублей).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Амурского муниципального района Хабаровского края по состоянию на 01 января 2024 года прогнозируется с увеличением на 11 093,33 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 11 093,33 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей (без изменений).

Анализ основных параметров районного бюджета на 2023 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено 2022 год (решение от 15.12.2021 №332)	Утверждено 2022 год решением от 15.12.2021 № 332 (ред. от 25.11.2022)	2023 год (проект)				Отклонение от решения о бюджете № 332 от 15.12.2021	
			1 чтение	2 чтение	Отклонение от 1 чтения		Сумма, тыс. руб.	%
					Сумма, тыс. руб.	%		
Общий объем доходов	2 313 123,62	2 674 410,00	2 558 226,28	2 557 385,83	-840,45	100,0	244 262,21	110,56
Налоговые и неналоговые доходы	710 914,00	770 443,28	941 990,50	941 990,50	0,00	100,0	231 076,50	132,50
Безвозмездные поступления	1 602 209,62	1 903 966,72	1 616 235,78	1 615 395,33	-840,45	99,9	13 185,71	119,85
Общий объем расходов, в т.ч.	2 327 865,50	2 744 536,78	2 563 851,62	2 567 171,18	3 319,56	100,1	239 305,68	110,28
Муниципальные программы	1 965 973,39	2 403 062,67	2 293 497,97	2 293 776,29	278,32	100,0	327 802,90	116,67
Непрограммные	361 892,11	341 474,11	270 353,65	273 394,89	3 041,24	101,1	-88 497,22	75,55

расходы								
удельный вес мун.программ (%)	84,5	87,6	89,5	89,4				
Дефицит	14 741,88	70 126,78	5 625,34	9 785,35	4 160,01			
Размер дефицита			5%	5%				

На 2023 год по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете от 15.12.2021 № 332 (ред. от 25.11.2022, далее – решение о бюджете № 332), прогнозируется снижение общего объема доходов районного бюджета на 117 024,17 тыс. рублей, или на 4,4%, общего объема расходов районного бюджета на 177 365,6 тыс. рублей, или на 6,5%.

Следует отметить, что по отношению к показателям, утвержденным решением о бюджете № 332 (без учета изменений, внесенных в течении 2022 года) прогнозируется увеличение доходов на 244 262,21 тыс. рублей, или на 10.6%, расходов на 239 305,68 тыс. рублей, или на 10,3%.

Проектом решения о бюджете предлагается внесение изменений в основные параметры районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов. Основные показатели бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателей	2024 год(проект)				2025 год(проект)			
	1 чтение	2 чтение	Отклонение		1 чтение	2 чтение	Отклонение	
			Сумма, тыс. руб.	%			Сумма, тыс. руб.	%
Общий объем доходов	2 478 199,98	2 477 573,41	-626,57	100,0	2 489 471,99	2 489 087,39	-384,60	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 016 930,80	1 016 930,80	0,00	100,0	1 106 301,90	1 106 301,90	0,00	100,0
Безвозмездные поступления	1 461 269,18	1 460 642,61	-626,57	100,0	1 383 170,09	1 382 785,49	-384,60	100,0
Общий объем расходов, в т.ч.	2 491 455,82	2 488 055,92	-3 399,90	99,9	2 503 305,17	2 500 147,24	-3 157,93	99,9
Муниципальные программы	2 193 805,55	2 193 949,97	144,42	100,0	2 085 340,38	2 085 484,80	144,42	100,0
Непрограммные расходы	297 650,27	294 105,95	-3 544,32	98,8	417 964,79	414 662,44	-3 302,35	99,2
удельный вес мун.программ (%)	88,1	88,2	0,1		83,3	83,4	0,1	
Дефицит	13 255,84	10 482,51	-2 773,33		13 833,18	11 059,85	-2 773,33	
Размер дефицита	5%	5%			5%	5%		

Так, в плановом периоде 2024 года предлагается уменьшить общий объем доходов на 626,57 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 477 573,41 тыс. рублей, общий объем расходов - на 3 399,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 488 055,92 тыс. рублей.

Размер дефицита предлагается уменьшить на 2 773,33 тыс. рублей и утвердить в сумме 10 482,51 тыс. рублей, что составит 5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных

поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (НДФЛ) и соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем дефицита районного бюджета на 2024 год спрогнозирован за счет остатка бюджетных средств (13 255,84 тыс. рублей) и погашения бюджетного кредита, предоставленного ранее бюджету Амурского муниципального района для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении районного бюджета в 2020 году, реструктуризированного в 2022 году (2 773,33 тыс. рублей).

На плановый период 2025 года предлагается утвердить общий объем доходов районного бюджета в сумме 2 489 087,39 тыс. рублей с уменьшением на 384,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 2 500 147,24 тыс. рублей, с уменьшением на 3 157,93 тыс. рублей

Размер дефицита предлагается уменьшить на 2 773,33 тыс. рублей и утвердить в сумме 11 059,85 тыс. рублей, что составит 5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (НДФЛ) и соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем дефицита районного бюджета на 2025 год спрогнозирован за счет остатка бюджетных средств (13 833,18 тыс. рублей) и погашения бюджетного кредита, предоставленного ранее бюджету Амурского муниципального района для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении районного бюджета в 2020 году, реструктуризированного в 2022 году (2 773,33 тыс. рублей).

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2025 года предлагается утвердить в сумме 8320,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2026 года в сумме 5546,67 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов на 2023-2025 годы не планируется.

В проекте решения объемы предусмотренных расходов на 2023 - 2025 годы соответствуют суммарным объемам доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ.

При составлении бюджета Амурского муниципального района Хабаровского края соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, прозрачности (открытости) бюджета, установленные статьями 35, 36 БК РФ.

2. Доходы районного бюджета

Общий объем доходов на 2023 год с учетом поправок предлагается к утверждению в сумме 2 557 385,83 тыс. рублей, со снижением на 840,45 тыс.

рублей за счет снижения безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы предлагается утвердить без изменения по отношению к первому чтению в сумме 941 990,5 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составит 36,8% от общей суммы доходов.

Сведения о прогнозе доходов районного бюджета на 2023 год представлены в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год (проект)			
	1 чтение (сумма)	2 чтение (сумма)	изменение (+,-)	%
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	941 990,50	941 990,50	0,00	100,00
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	794 312,10	794 312,10	0,00	100,00
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 000,00	8 000,00	0,00	100,00
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	51 303,90	51 303,90	0,00	100,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	22 617,90	22 617,90	0,00	100,00
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	13 536,90	13 536,90	0,00	100,00
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	44 153,60	44 153,60	0,00	100,00
ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 800,00	4 800,00	0,00	100,00
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	748,60	748,60	0,00	100,00
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	203,50	203,50	0,00	100,00
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 200,00	2 200,00	0,00	100,00
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	114,00	114,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 616 235,78	1 615 395,33	-840,45	99,95
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 615 970,58	1 615 130,13	-840,45	99,95

ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	385 541,48	385 541,48	0,00	100,00
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	196 638,35	196 638,35	0,00	100,00
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 033 005,85	1 032 031,50	-974,35	99,91
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	784,90	918,80	133,90	117,06
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	265,20	265,20	0,00	100,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	0,00	0,00	
ИТОГО ДОХОДОВ:	2 558 226,28	2 557 385,83	-840,45	99,97

Безвозмездные поступления с учетом изменений, вносимых в проект решения о бюджете, составят 1 615 395,33 тыс. рублей, с уменьшением на 840,45 тыс. рублей или 0,05%, в том числе:

Дотации - 385 541,48 тыс. рублей (без изменений);

Субсидии - 196 638,35 тыс. рублей (без изменений);

Субвенции - 1 032 031,50 тыс. рублей, с уменьшением на 974,35 тыс. рублей (*уменьшены* субвенции на реализацию государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 524,91 тыс. рублей; *уменьшены* субвенции на реализацию государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния на 593,86 тыс. рублей; *увеличены* субвенции на реализацию государственных полномочий в сфере образования на 144,42 тыс. рублей (по возмещению лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающимся в муниципальных образовательных организациях по образовательным программам основного общего, среднего общего образования, стоимости полного государственного обеспечения)).

Иные межбюджетные трансферты - 918,80 тыс. рублей, с увеличением на 133,9 тыс. рублей в связи с передачей части полномочий Эльбанского городского поселения по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований.

Прочие безвозмездные поступления – 265,2 тыс. рублей (без изменений).

На плановый период 2024 и 2025 годов с учетом изменений, вносимых поправками, предлагается утвердить общую сумму доходов районного бюджета 2 477 573,41 тыс. рублей и 2 489 087,39 тыс. рублей соответственно. В 2024 году уменьшение составит 626,57 тыс. рублей, в 2025 году - 384,60 тыс. рублей за счет снижения безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить без изменения по отношению к первому чтению в сумме 1 016 930,8 тыс. рублей и 1 106 301,90 тыс. рублей соответственно. В плановом периоде доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета на 2024 год составляет 41,0%, на 2025 год - 44,4%.

Сведения о прогнозе доходов районного бюджета на плановый период представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	2024 год (проект)			2025 год (проект)		
	1 чтение (сумма)	2 чтение (сумма)	изменение (+,-)	1 чтение (сумма)	2 чтение (сумма)	изменение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 016 930,80	1 016 930,80	0,00	1 106 301,90	1 106 301,90	0,00
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	865 627,80	865 627,80	0,00	952 532,60	952 532,60	0,00
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 300,00	8 300,00	0,00	8 600,00	8 600,00	0,00
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	53 717,00	53 717,00	0,00	54 290,20	54 290,20	0,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	22 067,90	22 067,90	0,00	22 067,90	22 067,90	0,00
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	13 580,50	13 580,50	0,00	13 717,10	13 717,10	0,00
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	45 496,60	45 496,60	0,00	46 880,60	46 880,60	0,00
ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 850,00	4 850,00	0,00	4 900,00	4 900,00	0,00
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	764,50	764,50	0,00	782,00	782,00	0,00
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	207,50	207,50	0,00	207,50	207,50	0,00
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 200,00	2 200,00	0,00	2 200,00	2 200,00	0,00
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	119,00	119,00	0,00	124,00	124,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 461 269,18	1 460 642,61	-626,57	1 383 170,09	1 382 785,49	-384,60

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 461 003,98	1 460 377,41	-626,57	1 382 904,89	1 382 520,29	-384,60
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	324 544,33	324 544,33	0,00	246 720,00	246 720,00	0,00
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	123 195,84	123 195,84	0,00	122 718,86	122 718,86	0,00
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 013 263,81	1 012 637,24	-626,57	1 013 466,03	1 013 081,43	-384,60
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	265,20	265,20	0,00	265,20	265,20	0,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО ДОХОДОВ:	2 478 199,98	2 477 573,41	-626,57	2 489 471,99	2 489 087,39	-384,60

3. Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета на 2023 год, с учетом изменений, принятых Законом о краевом бюджете, прогнозируются в сумме 2 567 171,18 тыс. рублей, с увеличением на 3 319,56 тыс. рублей, или на 0,1%.

В часть 5 пункт 5.1 проекта решения о бюджете предлагается внесение изменений в части утверждения в составе общего объема расходов районного бюджета распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается утвердить на 2023 год в сумме 77063,96 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 76623,91 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 76711,48 тыс. рублей.

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов районного бюджета на 2023 год представлены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Код раздела	Наименование раздела	Утвержденный бюджет на 2022 год (решение от 25.11.2022 № 412)		2023 год (1 чтение)		2023 год (2 чтение)		Поправки к проекту на 2023 год	Отклонение проекта с учетом поправок	
		Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %		Сумма, тыс. руб.	%
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	171 252,77	6,24	165 336,45	6,45	168 964,15	6,58	3 627,70	102,19	98,66
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	39 697,72	1,45	39 710,56	1,55	39 250,60	1,53	-459,96	98,84	98,87
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	167 441,80	6,10	36 049,42	1,41	36 049,42	1,40	0,00	100,00	21,53
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	114 902,51	4,19	42 678,48	1,66	42 678,48	1,66	0,00	100,00	37,14
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0,00	0,00	4 800,00	0,19	4 800,00	0,19	0,00	100,00	
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	1 924 978,54	70,14	1 920 971,55	74,93	1 919 971,55	74,8	-1 000,00	99,95	99,74
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	131 025,46	4,77	169 721,38	6,62	169 721,38	6,61	0,00	100,00	129,53
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	96 115,13	3,50	88 400,73	3,45	89 545,15	3,49	1 144,42	101,29	93,16
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 469,17	0,05	1 569,17	0,06	1 569,17	0,06	0,00	100,00	106,81
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	8 195,22	0,30	7 707,27	0,30	7 707,27	0,30	0,00	100,00	94,05
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	13,58	0,00	6,63	0,00	14,03	0,00	7,40	211,61	103,31
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	89 444,87	3,26	86 899,98	3,39	86 899,98	3,39	0,00	100,00	97,15
	ВСЕГО расходов	2 744 536,78	100,00	2 563 851,62	100,00	2 567 171,18	100	3 319,56	100,13	93,54

С учетом вносимых поправок на 2023 год расходы районного бюджета на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт, средства массовой информации) составили 2 188 514,52 тыс. рублей, или 85,3% в общем объеме расходов районного бюджета, с увеличением на 144,42 тыс. рублей в связи с предоставлением субвенций на реализацию государственных полномочий в сфере образования.

Наибольший объем расходов по разделам классификации расходов бюджетов в 2023 году, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образование в сумме 1 919 971,55 тыс. рублей (74,8% от общего объема расходов), с уменьшением на 1 000,0 тыс. рублей в связи с

перераспределением на раздел 10 «Социальная политика».

Расходы на культуру планируются в 2023 году в сумме 169 721,38 тыс. рублей, или 6,6% от общего объема расходов (без изменений).

По разделу «Социальная политика» расходы запланированы в сумме 89 545,15 тыс. рублей (3,49%), с увеличением на 1 144,42 тыс. рублей на охрану семьи и детства, в том числе:

- возмещение лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающимся в муниципальных образовательных организациях по образовательным программам основного общего, среднего общего образования, стоимости полного государственного обеспечения в сумме 144,42 тыс. рублей (за счет субвенций);

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, родители (законные представители) которых призваны на военную службу по частичной мобилизации в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории Амурского муниципального района Хабаровского края в сумме 1 000,0 тыс. рублей (за счет перераспределения с раздела «Образование»).

С учетом изменений, внесенных поправками, на 2023 год предусмотрено уменьшение расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 459,96 тыс. рублей. Уменьшение обусловлено изменением объема субвенций на реализацию государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния (ЗАГС) в сторону уменьшения на 593,86 тыс. рублей и увеличением иных межбюджетных трансфертов на 133,9 тыс. рублей в связи с передачей части полномочий Эльбанского городского поселения по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований.

Увеличение расходов на 2023 год предусматривается по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 3 627,70 тыс. рублей, что связано с сокращением субвенций на реализацию государственных полномочий по составлению списка кандидатов в присяжные заседатели на 524,91 тыс. рублей и увеличением размера резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 4 152,61 тыс. рублей.

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» предусмотрено увеличение расходов на 7,4 тыс. рублей, в связи с увеличением суммы по уплате процентов за пользование бюджетным кредитом. В 2022 году проведена реструктуризация задолженности по бюджетному кредиту.

Изменение расходов на 2023 год по сравнению с показателями на 2022 год, утвержденными решением о бюджете № 332 (ред. от 25.11.2022), предусмотрено:

- с увеличением по 4 разделам бюджетной классификации расходов районного бюджета;

- с уменьшением по 8 разделам бюджетной классификации расходов районного бюджета.

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов районного бюджета на плановый период 2024-2025 годов представлены в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Код раздела	Наименование раздела	2024 год (1 чтение)	2024 год (2 чтение)	Поправки	2025 год (1 чтение)	2025 год (2 чтение)	Поправки
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
0000	НЕИЗВЕСТНЫЙ РАЗДЕЛ, ПОДРАЗДЕЛ (УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ)	33 874,90	33 805,57	-69,33	68 356,01	68 217,35	-138,66
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	157 797,10	154 557,58	-3 239,52	159 194,99	156 026,82	-3 168,17
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	39 106,98	38 860,55	-246,43	38 084,00	38 080,30	-3,70
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	35 866,12	35 866,12	0,00	35 866,12	35 866,12	0,00
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	40 677,05	40 677,05	0,00	38 846,28	38 846,28	0,00
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	4 850,00	4 850,00	0,00	4 900,00	4 900,00	0,00
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	1 899 738,89	1 899 738,89	0,00	1 884 444,16	1 884 444,16	0,00
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	96 503,45	96 503,45	0,00	90 551,88	90 551,88	0,00
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	89 825,42	89 969,84	144,42	89 944,65	90 089,07	144,42
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 569,17	1 569,17	0,00	1 569,17	1 569,17	0,00
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	7 707,27	7 707,27	0,00	7 707,27	7 707,27	0,00
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	0,00	10,96	10,96	0,00	8,18	8,18
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	83 939,47	83 939,47	0,00	83 840,64	83 840,64	0,00
	ВСЕГО расходов	2 491 455,82	2 488 055,92	-3 399,90	2 503 305,17	2 500 147,24	-3 157,93

С учетом изменений, вносимых поправками:

На 2024 год предусматривается: увеличение расходов по 2 разделам и сокращение расходов по 3 разделам, по 8 разделам изменение объема бюджетных ассигнований не предусмотрено.

На 2025 год предусматривается: увеличение расходов по 2 разделам и сокращение расходов по 3 разделам, по 8 разделам изменение объема бюджетных ассигнований не предусмотрено.

Анализ ведомственной структуры расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлен в Таблице 7.

С учетом изменений, вносимых поправками, в ведомственной структуре расходов на 2023 год расходы районного бюджета планируются в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), в том числе: по 2 ГРБС запланировано увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году на общую сумму 4 304,43 тыс. рублей, по 1 ГРБС предлагается уменьшение на 984,87 тыс. рублей, по 3 ГРБС изменение объема бюджетных

ассигнований не предусмотрено.

Наибольшее увеличение предусматривается по Финансовому управлению администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – на 4 160,01 тыс. рублей.

Сокращение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по Администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – на 984,87 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными на 2022 год (ред. от 25.11.2022) предусмотрено по Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края на 15,2%, по Финансовому управлению администрации Амурского муниципального района Хабаровского края 10,3%.

С учетом изменений, внесенных в проект решения о бюджете ко 2 чтению, расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 2 293 776,29 тыс. рублей, с увеличением на 278,32 тыс. рублей, что составит 89,4% от общего объема расходов районного бюджета. Относительно бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете № 332 (ред. от 25.11.2022) на 2022 год, расходы на реализацию муниципальных программ сокращаются на 109 286,38 тыс. рублей, или на 4,5%.

Анализ расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в приложении № 2 к заключению.

Поправки, внесенные в проект решения о бюджете, затрагивают ресурсное обеспечение 2-х из 21-ти муниципальных программ в 2023 году и 1 муниципальную программу в плановом периоде 2024-2025 годов.

По муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края» предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 2023 -2025 годы на 144,42 тыс. рублей ежегодно, за счет субвенций из краевого бюджета на реализацию государственных полномочий по возмещению лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающимся в муниципальных образовательных организациях по образовательным программам основного общего, среднего общего образования, стоимости полного государственного обеспечения.

По муниципальной программе «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период с 2020 по 2030 годы» предлагается увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году на сумму 133,9 тыс. рублей в связи с планируемой передачей части полномочий Эльбанского городского поселения по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований.

Проектом решения о бюджете на реализацию национальных проектов на территории Амурского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 70 565,72 тыс. рублей в 2023 году на

строительство национально-культурного центра в с. Ачан Амурского муниципального района в рамках национального проекта «Культура» (в рамках федерального проекта «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)).

Бюджетные ассигнования районного бюджета по непрограммной части в 2023 году с учетом изменений, вносимых поправками, прогнозируются в сумме 273 394,89 тыс. рублей, с увеличением на 3 041,24 тыс. рублей, или на 1,1%. Относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2022 год, сокращение расходов по непрограммным направлениям расходов составило 68 079,22 тыс. рублей, или 19,9%.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов расходы на непрограммные направления деятельности составят на 2024 год 294 105,95 тыс. рублей, с уменьшением на 3 544,32 тыс. рублей, на 2025 год – 414 662,44 тыс. рублей, с уменьшением на 3 302,35 тыс. рублей.

Непрограммная часть расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составит 10,6%, 11,8% и 16,6% соответственно от общего объема расходов районного бюджета. Увеличение доли непрограммных расходов в 2024-2025 годах обусловлено планированием в составе непрограммных направлений условно утвержденных расходов в сумме 33 805,57 тыс. рублей и 68 217,35 тыс. рублей соответственно и соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 и 5 процентов соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Непрограммные направления при формировании районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов обеспечивают реализацию полномочий представительной и исполнительной власти Амурского муниципального района, контрольно-счетного органа, финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления района.

Расходы на содержание органов местного самоуправления района рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства Хабаровского края от 19.10.2022 № 527-пр «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2023 год». В суммовом выражении расходы на содержание органов местного самоуправления в 2023 году запланированы в сумме 220 836,05 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 223 220,07 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 225 162,97 тыс. рублей (без изменения).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте решения о бюджете на 2023 год, не превышает объем расходов на содержание органов местного самоуправления, рассчитанный в соответствии с нормативом, утвержденным постановлением Правительства Хабаровского края от 19.10.2022 № 527-пр.

С учетом изменений, внесенных ко второму чтению, в составе непрограммных направлений расходов прогнозируется сокращение расходов на реализацию государственных полномочий: в 2023 году на 1 118,77 тыс. рублей, в 2024 году - на 770,99 тыс. рублей, в 2025 году - на 529,02 тыс.

рублей. Сокращение расходов обусловлено уменьшением субвенций на реализацию государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели и государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Поправки затронули ранее рассмотренный размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района в сторону увеличения на 4 152,61 тыс. рублей в 2023 году. В плановом периоде 2024-2025 годов расходы прогнозируются с уменьшением на 2 714,96 тыс. рублей и 2 642,85 тыс. рублей соответственно.

Увеличены расходы на уплату процентных платежей за пользование бюджетным кредитом, полученного из краевого бюджета для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета в 2020 году, в связи с его реструктуризацией в 2022 году. Так, расходы в 2023 году увеличены на 7,4 тыс. рублей, в 2024-2025 годах на 10,96 тыс. рублей и 8,18 тыс. рублей соответственно.

4. Дефицит районного бюджета

С учетом, внесенных изменений в проект решения о бюджете на 2023 год дефицит определен в сумме 9 785,35 тыс. рублей, на 2024 год – 10 482,51 тыс. рублей, на 2025 год – 11 059,85 тыс. рублей.

В связи с применением мер, предусмотренных [пунктом 4 статьи 136](#) настоящего Кодекса, дефицит бюджета определен в размере 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 9 проекта решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В составе источников погашения дефицита районного бюджета предусмотрены остатки бюджетных средств и погашение бюджетного кредита, предоставленного ранее бюджету Амурского муниципального района для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении районного бюджета в 2020 году.

Выводы:

1. Поправки в проект решения о бюджете подготовлены с учетом параметров Закона Хабаровского края от 21.11.2022 № 334 «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в части объемов межбюджетных трансфертов.

2. В результате изменений, внесенных поправками на 2023 год, общий объем доходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 2 557 385,83 тыс. рублей, с уменьшением на 840,45 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 2 567 171,18 тыс. рублей, с увеличением на 3 319,56 тыс. рублей.

Размер дефицита районного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 9 785,35 тыс. рублей, что составляет 5% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и соответствует требованию,

установленному п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Амурского муниципального района Хабаровского края по состоянию на 01 января 2024 года прогнозируется в сумме 11 093,33 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей.

3. Проектом решения с учетом поправок предлагается утвердить:

на 2024 год общий объем доходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 2 477 573,41 тыс. рублей, с уменьшением на 626,57 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 2 488 055,92 тыс. рублей, с уменьшением на 3 399,9 тыс. рублей. Размер дефицита предлагается утвердить в сумме 10 482,51 тыс. рублей;

на 2025 год общий объем доходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 2 489 087,39 тыс. рублей, с уменьшением на 384,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 2 500 147,24 тыс. рублей, с уменьшением на 3 15,93 тыс. рублей. Размер дефицита предлагается утвердить в сумме 11 059,85 тыс. рублей.

На плановый период предусматривается верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2025 года предлагается утвердить в сумме 8 320,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2026 года в сумме 5 546,67 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей.

Предложения:

На основании изложенного Контрольно-счётный орган полагает, что проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов может быть рассмотрен Собранием депутатов к рассмотрению с учетом внесенных поправок.

Председатель
Контрольно-счётного органа

Л.Н.Валенюк